شركة مستشفى كليوباترا
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الفهرس	صفحة
تقرير مراقب الحسابات	١
الميزانية المستقلة	٢
قائمة الدخل المستقلة	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٦-٢٦

pwc

تقرير مراقبى الحسابات

السادة مساهمي شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المستقلة
راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة
هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات
تقتصر مسئوليتنا على إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.
وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المستقلة.

الـرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وعن أدائها المالى المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تامر عبد التواب
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين ١٧٩٩٦
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

أحمد جمال حمد الله العتريس
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٨٧٨٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٦
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

Mansour & Co. PricewaterhouseCoopers منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز pwc

القاهرة في ٦ أبريل ٢٠١٦

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠١٥	٢٠١٤
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	٥	٦١,٨٠٤,٠٦٧	٦٢,٧٨٧,٦٢٩
استثمارات في شركات تابعة	٦	٣٦٦,٠٤٧,٣٩٩	-
إجمالى الأصول غير المتداولة		**٤٢٧,٨٥١,٤٦٦**	**٦٢,٧٨٧,٦٢٩**
الأصول المتداولة			
استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	٧	٣٨,٠٨٠	٣٨,٠٨٠
المخزون	٨	٧,٨٦٩,٥٧٢	٦,٣٣٧,٨٢٢
مدينون تجاريون	٩	٣٩,٩٣٥,١٧٦	٣٤,٢٤٦,٧٠٤
مدينون آخرون وأرصدة مدينة أخرى	١٠	١٣,٢٥٨,١٩١	٣٥,١٧٩,٥٨٤
النقدية بالبنوك والصندوق	١١	٣٨,٥٥٧,٣٩٢	٥٣,٦٣٢,٠٥٤
إجمالي الأصول المتداولة		**٩٩,٦٥٨,٤١١**	**١٢٩,٤٣٤,٢٤٤**
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	١٢	٦,١٧٩,٠١٧	٣,٣٦٧,٣٥٢
دائنون وارصدة دائنة أخرى	١٣	٤٢,١٩٨,٣٣٠	٢٩,٨٥٢,٣٩١
الجزء المتداول من القروض	١٤	٤٠,٦٠٠,٠٠٠	-
التزامات ضرائب الدخل الحالية	٢٣	٢٠,٦٠٣,٣١٠	٢١,٣٧٢,٢٢٢
إجمالي الالتزامات المتداولة		**١٠٩,٥٨٠,٦٥٧**	**٥٤,٥٩١,٩٦٥**
(العجز) / الزيادة في رأس المال العامل		**(٩,٩٢٢,٢٤٦)**	**٧٤,٨٤٢,٢٧٩**
إجمالي الاستثمار		**٤١٧,٩٢٩,٢٢٠**	**١٣٧,٦٢٩,٩٠٨**
يتم تمويله على النحو التالي:			
حقوق المساهمين			
رأس المال المصدر	١٥	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٦	١٣,٨٢٧,٦٦٠	١١,٦٣٧,٥٥٤
أرباح مرحلة		١٠٦,١٩٤,٧٤١	٤٣,٦٩٤,٦٤٢
إجمالي حقوق المساهمين		**٢٠٠,٠٢٢,٤٠١**	**١٣٥,٣٣٢,١٩٦**
الإلتزمات غير المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى – مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٣	٥٤,٠٩٥,٣٠٣	-
الجزء غير المتداول من القروض	١٤	١٦٢,٤٠٠,٠٠٠	-
الضرائب المؤجلة	٢٤	١,٤١١,٥١٦	٢,٢٩٧,٧١٢
إجمالي الإلتزمات غير المتداولة		**٢١٧,٩٠٦,٨١٩**	**٢,٢٩٧,٧١٢**
إجمالي تمويل رأس المال العامل والإلتزامات غير المتداولة		**٤١٧,٩٢٩,٢٢٠**	**١٣٧,٦٢٩,٩٠٨**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

أ / خالد حسن أحمد
رئيس القطاع المالى

أ / أحمد عزالدين محمود
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

القاهرة في ٦ أبريل ٢٠١٦
تقرير مراقب الحسابات مرفق

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠١٥	٢٠١٤
إيرادات النشاط	١٧	٣٣٢,٠٠٢,٦٩٩	٢٩٠,٢٩٤,٨١٤
يخصم:			
تكاليف النشاط	١٨	(٢١٤,٤٠٧,٣٨٦)	(٢٠٤,٦٠٨,١٥٤)
مجمل الربح		**١١٧,٥٩٥,٣١٣**	**٨٥,٦٨٦,٦٦٠**
يضاف / (يخصم) :			
مصروفات إدارية وعمومية	١٩	(٢٧,٨٥٩,٤٢٢)	(٢٠,٦٧٠,٥٢٥)
مخصصات أخرى	١٢	(٢,٩٧٣,٥٠٥)	(٢,٨٨٦,٩٠٢)
ايرادات أخرى	٢٠	١,٠٢٨,٦٩٩	٦٧٨,٥٩١
أرباح العام قبل صافي إيرادات التمويل وضرائب الدخل		**٨٧,٧٩١,٠٨٥**	**٦٢,٨٠٧,٨٢٤**
إيرادات التمويل	٢٢	٥,١٠٤,٢٣٢	٢,٠٨٦,٦٥١
مصروفات التمويل		(٨,٤٨٧,٩٩٨)	(٣,٢٣٥)
أرباح العام قبل الضريبة على الدخل		**٨٤,٤٠٧,٣١٩**	**٦٤,٨٩١,٢٤٠**
الضريبة الحالية	٢٣	(٢٠,٦٠٣,٣١٠)	(٢١,٣٧٢,٢٢٢)
الضريبة المؤجلة	٢٤	٨٨٦,١٩٦	٢٨٣,١٠٧
الربح بعد ضريبة الدخل		**٦٤,٦٩٠,٢٠٥**	**٤٣,٨٠٢,١٢٥**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات فى حقوق المساهمين المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال	الاحتياطي القانوني	الأرباح المرحلة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٥٩٤,٦١٩	٤٠,٧٥١,٢١٣	١٣٠,٣٤٥,٨٣٢
المحول إلي الاحتياطي القانوني	-	٢,٠٤٢,٩٣٥	(٢,٠٤٢,٩٣٥)	-
توزيعات الأرباح عن عام ٢٠١٣	-	-	(٣٨,٨١٥,٧٦١)	(٣٨,٨١٥,٧٦١)
صافي أرباح العام	-	-	٤٣,٨٠٢,١٢٥	٤٣,٨٠٢,١٢٥
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٦٣٧,٥٥٤	٤٣,٦٩٤,٦٤٢	١٣٥,٣٣٢,١٩٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٦٣٧,٥٥٤	٤٣,٦٩٤,٦٤٢	١٣٥,٣٣٢,١٩٦
المحول إلي الاحتياطي القانوني	-	٢,١٩٠,١٠٦	(٢,١٩٠,١٠٦)	-
صافي أرباح العام	-	-	٦٤,٦٩٠,٢٠٥	٦٤,٦٩٠,٢٠٥
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٨٢٧,٦٦٠	١٠٦,١٩٤,٧٤١	٢٠٠,٠٢٢,٤٠١

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠١٥	٢٠١٤
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الربح قبل الضريبة		٨٤,٤٠٧,٣١٩	٦٤,٨٩١,٢٤٠
تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
الإهلاك	٥	٦,٤٢٥,٩٤٥	٧,١٥٢,٧١٩
خسائر / (أرباح) بيع أصول ثابتة		١٥,٩٧٠	(٣٩,١١٢)
إعدام أصول ثابتة		١٢٤,٩٨٣	-
مخصصات	١٢	٢,٩٧٣,٥٠٥	٢,٨٨٦,٩٠٢
الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون	٩	٢,٢٨٢,٧٤٥	٥٥٥,٩١٥
مخصصات انتفي الغرض منها	٩	(١٥٢,٦٣٤)	(٥٦٠,٤٠٠)
فوائد وعمولات		٨,٤٨٧,٩٩٨	-
فوائد دائنة		(٥,٠٠٠,٢٧٤)	(٢,٠٦٨,٥٧٣)
أرباح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل		**٩٩,٥٦٥,٥٥٧**	٧٢,٨١٨,٦٩١
التغير فى رأس المال العامل			
التغير في المخزون		(١,٥٣١,٧٥٠)	١,٩٩٨,١٦٣
التغير في المدينون التجاريون		(٧,٨١٨,٥٨٣)	(١١,١٥١,٠١٦)
التغير في المدينون الأخرون والأرصدة المدينة		٢١,٩٢١,٣٩٣	١٨,٥٧١,٣٩٦
التغير في الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة		٥٨,٢١٩,٧٤٢	٨,٢٨٣,٤٦٦
المستخدم من المخصصات الأخرى	١٢	(١٦١,٨٤٠)	(٢٨٠,٦٣٨)
ضرائب الدخل المسددة		(٢١,٣٧٢,٢٢٢)	(١٣,٩٩٦,٦٤٠)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**١٤٨,٨٢٢,٢٩٧**	٧٦,٢٤٣,٤٢٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
متحصلات من بيع أصول ثابتة		١٠,٨٦٠	٦٢,٣٠٠
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		(٥,٥٩٤,٢٠٠)	(٣,٤٦٨,٧٧٨)
فوائد محصلة		٥,٠٠٠,٢٧٤	٢,٠٦٨,٥٧٣
مدفوعات لاستثمارات في شركات تابعة		(٣٦٦,٠٤٧,٣٩٩)	-
ودائع استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع		(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى الأنشطة الاستثمارية		**(٣٨١,٦٣٠,٤٦٥)**	**(١,٣٣٧,٩٠٥)**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات الأرباح المدفوعة		-	(٣٨,٨١٥,٧٦١)
مقبوضات من قروض		٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	-
فوائد وعمولات مسددة		(٢٦٦,٤٩٤)	-
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		**٢٠٢,٧٣٣,٥٠٦**	**(٣٨,٨١٥,٧٦١)**
التغير في النقدية وما فى حكمها خلال العام		**(٣٠,٠٧٤,٦٦٢)**	٣٦,٠٨٩,٧٥٦
النقدية وما فى حكمها أول العام		٥٣,٦٣٢,٠٥٤	١٧,٥٤٢,٢٩٨
النقدية وما في حكمها أخر العام	١١	**٢٣,٥٥٧,٣٩٢**	**٥٣,٦٣٢,٠٥٤**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١ - مقدمة

تأسست شركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) كشركة توصية بسيطة بتاريخ ١٩ يوليو١٩٧٩.

وقد صدر قرار رئيس هيئة الاستثمار رقم ٤٠٩٢ لسنة ٢٠٠٥ بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٠٥ بالترخيص بتحويل الشكل القانونى لشركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) "شركة توصية بسيطة" لتصبح شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

غرض الشركة إقامة مستشفى خاص لتقديم الخدمات الصحية والطبية الحديثة المتطورة وتوفير العناية والعلاج الطبى للمرضى الذين يفدون اليها. يجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها في مصر أو الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك بمعرفة هيئة الاستثمار.

يقع مقر الشركة الرئيسى فى ٣٩ شارع كليوباترا – مصر الجديدة - القاهرة.

تتمثل الشركة الأم في شركة كير هيلث كير ال تى دى والتي تمتلك ٩٩,٩٩% من رأس مال الشركة.

بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بشراء نسبة ٥٢,٧% من أسهم شركة مستشفى القاهرة التخصصى.

بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بشراء نسبة ٩٩,٩٢% من أسهم شركة مستشفى النيل بدراوى.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل إدارة الشركة فى ٦ أبريل ٢٠١٦ مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المستقلة:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتى تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

الشركات التابعة

هي الشركات (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة Special Purpose Entities / SPEs) التي تمتلك الشركة بطريق مباشر أو غير مباشر القدرة علي التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية، وعادة تكون للشركة حصة ملكية تزيد عن نصف حقوق التصويت. ويؤخذ في الاعتبار وجود تأثير حقوق التصويت المستقبلية التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي عند تقييم ما إذا كان للشركة الأم القدرة علي السيطرة علي الشركة التابعة.

تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة طبقاً لأحكام القوانين المحلية ذات الصلة، كما أعدت القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وتقرأ القوائم المالية المستقلة للشركة مع قوائمها المالية المجمعة كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ حتى يمكن الحصول علي معلومات كاملة عن ميزانية الشركة ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

ويتم المحاسبة عن الشركات التابعة والشقيقة في القوائم المالية المستقلة للشركة الأم بطريقة التكلفة. وفقاً لهذه الطريقة تثبت الاستثمارات بتكلفة الاقتناء متضمنة أي شهرة ويخصم منها أي خسائر اضمحلال في القيمة، وتثبت توزيعات الأرباح في قائمة الدخل عند اعتماد توزيع هذه الأرباح وثبوت حق للشركة الأم في تحصيلها.

إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية لم يتم تفعيلها بعد

بموجب قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ الصادر في يوليو ٢٠١٥، تم إلغاء العمل بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري لسنة ٢٠٠٦ لتحل محلها معايير المحاسبة المرفقة بالقرار رقم (١١٠) المشار إليه، علي أن يبدأ العمل بهذا القرار اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وينطبق علي المنشآت التي تبدأ سنتها المالية في أو بعد هذا التاريخ.

وجدير بالذكر أنه لا يوجد أثر جوهري لتلك التعديلات علي القيم المدرجة بالقوائم المالية للشركة عند تطبيق المعايير الجديدة.

وتتلخص التعديلات التي تنطبق علي نشاط الشركة وقوائمها المالية بأمور متعلقة بالعرض والإفصاح، وبناءاً عليه سوف يتم عرض قائمة المركز المالي بشكل مختلف ويتم استبعاد عرض رأس المال العامل منها كما سيتم عرض نتائج أعمال الشركة بقائمتين منفصلتين أحداهما تعرض مكونات الإيرادات والمصروفات (قائمة الدخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل التي يتم إدراجها ضمن حقوق الملكية لتبين الدخل الشامل (قائمة الدخل الشامل). كما سيتم الإفصاح عن المخاطر المالية بشكل أكثر تفصيلاً.

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام العملة الأساسية فى البيئة الاقتصادية التى تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية المستقلة للشركة بالجنيه المصرى، والتى تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ الميزانية.

ج - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

تسجل جميع المصروفات التي تتكبدها الشركة لشراء أو إنشاء الأصول الثابتة تحت حساب مشروعات تحت التنفيذ وعند اكتمال الأصل الثابت وجعله صالحا للاستخدام في الغرض المعد لأجله، يتم تحويل قيمة الأصل إلي حساب الأصول الثابتة.

يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها، ويتم رسملة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدى إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة عند اقتناء الأصل، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات، أيهما أقل.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، يتم سنوياً مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا لزم الأمر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول الثابتة (تابع)

وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول:

مباني	٢,٥%
آلات ومعدات	١٠%
عدد وأدوات	٢٥%
أثاث وتجهيزات	١٥%
سيارات	١٠%
حاسب آلي	٢٥%

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة القيمة البيعية بصافى القيمة الدفترية ويعترف بالفرق فى قائمة الدخل.

د - المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك وتتضمن تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة الأخرى، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً المصروفات البيعية. ويتم إثبات مخصص للمخزون الراكد علي أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.

هـ - الأصول المالية

أولاً - التصنيف :

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها :

الإقراض والمديونيات:

هى أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة فى سوق نشط.

يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.

تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون والنقدية والأرصدة بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة.

ثانياً: القياس الأولى والقياس اللاحق:

١ - يتم قياس الأصول المالية عند الاقتناء بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

٢ - يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول علي تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.

٣ - يتم قياس القروض والمديونيات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول المالية (تابع)

ثالثاً: اضمحلال قيمة الأصول المالية:

أصول مثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بالتقييم في أخر كل فترة مالية عندما يكون هناك دليل لوجود اضمحلال في قيمة الأصل أو مجموعة من الأصول.

يتم إثبات اضمحلال الأصل أو مجموعة من الأصول عند وجود مؤشر للاضمحلال ناتج عن حدث أو عادة أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) وعندما يكون هذا الحدث (أو الأحداث) له تأثير علي التدفقات النقدية المستقبلية للأصل أو لمجموعة من الأصول ويمكن قياسه بدقة.

الدليل علي وجود اضمحلال من الممكن أن يكون نتيجة لوجود مؤشر إلي أن المدينون أو مجموعة من المدينون لديهم تعسر مالي، مخالفة أو تأخير لسداد الفائدة أو الدين، احتمالية مواجهة الافلاس أو إعادة التنظيم المالي وعند وجود بيانات تشير إلي الانخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المستقبلية والتغيرات الاقتصادية التي ترتبط بمؤشر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر اضمحلال الأصول المثبتة بالتكلفة المستهلكة والتي تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بعد استبعاد الخسائر المستقبلية التي لم تحدث) المخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعال الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويعترف بقيمة الخسارة في قائمة الدخل.

إذا تم انخفاض قيمة الاضمحلال في فترة لاحقة وكان هذا الانخفاض مرتبط بوقوع حدث بعد الاعتراف الأولي للاضمحلال (مثل تحسين المدينون لجدارتهم الائتمانية) فيتم الاعتراف برد الاضمحلال في قائمة الدخل.

و - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.

ز - الاحتياطى القانونى

طبقاً للنظام الاساسى للشركة، يجنب ٥% من صافى الربح لتكوين احتياطى قانونى بعد اعتماد الجمعية العامة للقوائم المالية، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطى قدراً يوزاى ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتى نقص الاحتياطى يتعين العودة إلى الاقتطاع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ح - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لأحداث سابقة وهذه التسوية التي من المتوقع أن ينتج عنها تدفق نقدي من موارد الشركة التي تضمن فوائد اقتصادية. ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة واللازمة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم قبل الضرائب والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للعقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. الزيادة في المخصصات نتيجة مرور الزمن تسجل مصروف فائدة.

ط - الدائنون التجاريون

تتمثل أرصدة الدائنون التجاريون في الالتزامات التي يجب سدادها مقابل البضائع والخدمات التي تم الحصول عليها في إطار النشاط العادي للشركة، وتثبت الدائنون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. ويتم تسجيل الالتزامات طويلة الأجل بقيمتها الحالية، ويظهر الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - القروض والسلفيات

تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى، ويتم تحميل قائمة الدخل المجمعة بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض باستخدام معدل العائد الفعلى.

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم تحديد تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها بناء علي تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المجموعة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تتحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية.

ك - مزايا العاملين

(١) حصة العاملين في الأرباح

طبقاً لقانون الشركات تلتزم الشركة بدفع حصة للعاملين فى الأرباح النقدية بواقع ١٠% من الأرباح التى يتم توزيعها وبحد أقصى يساوي إجمالي مرتبات أخر سنة مالية قبل التوزيع ويعترف بحصة العاملين في الأرباح النقدية كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

(٢) نظام التأمينات والمعاشات

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بخلاف سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

ل - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات فى القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن تقديم خدمات وبيع أدوية من خلال النشاط الاعتيادى للشركة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه فى الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

إيرادات الخدمات الطبية

تقوم الشركة من خلال مستشفي كليوباترا بتقديم العديد من الخدمات الطبية شاملاً العمليات الجراحية والإقامة والإشراف الطبي والتحليلات والفحوصات والأشعة المختلفة والعيادات الخارجية، ويثبت إيراد الخدمات الطبية عند تقديم الخدمة إلي المريض.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - تحقق الإيراد (تابع)

إيرادات بيع الأدوية

تقوم الشركة ببيع الأدوية من خلال الصيدلية بالمستشفي أو من خلال استخدامها لعلاج المرضي في حالة إقامتهم في المستشفي، ويثبت إيرادات بيع الأدوية عند استلام المريض للدواء أو استخدامه لعلاجه من حالة اقامته في المستشفى.

إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمنى باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى وعند وجود اضمحلال فى الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

م - الإيجار

الايجارات التى تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر يتم تصنيفها كإيجار تشغيلى.

يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ن - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى فى تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة بصورة دورية بتقييم الموقف الضريبى من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية المستقلة. لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتى فى تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبى أو الربح الضريبى.

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبى وطبقاً للقانون السائد فى تاريخ الميزانية والمتوقع أن يكون مساوياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

س - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ع - النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل أرصدة النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل التى تستحق خلال ثلاثة أشهر إن وجدت.

ف - الأرقام المقابلة

يعاد تبويب الأرقام المقابلة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالى.

٣ - إدارة المخاطر المالية

٣-١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما فيها مخاطر التغير فى أسعار العملات الأجنبية ومخاطر التغير في معدلات الفائدة) بالإضافة إلى مخاطر الائتمان والسيولة. ولا تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار حيث أنه ليس لديها أصول مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسائر. وتهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية والمدير العام للشركة والإدارة المالية واللجنة التنفيذية علي مستوي الشركة الأم.

لا تستخدم الشركة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الاجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الاصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. طبقاً لطبيعة نشاط الشركة فإنها لا تتعامل في العملات الأجنبية حيث أنها تحصل علي كل مشترياتها بالجنيه المصري وتنحصر إيراداتها المحدودة جداً بالعملات الأجنبية في إيراداتها من بعض السفارات الأجنبية. وترى الإدارة أن الأرصدة بالعملات الأجنبية غير ذات أهمية.

في نهاية العام بلغت صافي الأصول المالية للعملات الأجنبية مقومة بالجنيه المصري كما يلي:

	٢٠١٥	٢٠١٤
دولار أمريكي	٣٧,٩٣٣	١,٠٧١,٤٥٩
يورو	-	١١٨,٦٧٨

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية الناتجة من التغير فى أسعار الفائدة

حصلت الشركة علي قرض طويل الأجل بمعدلات فائدة مرتبطة بسعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر التدفقات النقدية.

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بعملاء الشركة، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل. من خلال الإدارة التنفيذية بها وكذلك الإدارة المالية المركزية واللجنة التنفيذية علي مستوي الشركة الأم.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتمانى العالى والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

بالنسبة للعملاء، تقوم إدارة المستشفي بتحليل مخاطر الائتمان بالنسبة لكل عميل جديد قبل اعتماده كعميل ائتمان من قبل المدير المالي والمدير العام بالمستشفي طبقاً للسياسات الموضوعة من المجموعة بما في ذلك شركة كليوباترا أو الشركات التابعة. ويتم متابعة الالتزام بشروط الائتمان الممنوحة من قبل اللجنة التنفيذية بالشركة الأم والتي تراجع عدم السداد وتقرير أعمار الديون لتأخذ القرارات اللازمة سواء بإلغاء الائتمان أو تحويل العميل المتعثر إلي الإدارة القانونية لاتخاذ الإجراءات اللازمة وبين إيضاح (٩) من هذه القوائم المالية معلومات أكثر تفصيلاً بهذا الشأن.

وتقوم الإدارة بتكوين اضمحلال بالقيمة بنسبة ١٠٠% للعملاء المتأخرين لمدة تزيد عن ١٥٠ يوم من تاريخ الفاتورة، كما تقوم بتكوين مخصص علي أساس المجموعة طبقاً لمعدلات الاخفاق التاريخية.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عناصر المخاطر المالية (تابع)

وفيما يلى الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

	٢٠١٥	٢٠١٤
النقدية في البنوك	٣٨,٢٦٨,٥٨٠	٥٣,٣٩٨,٤١٩
مدينون تجاريون	٤٥,٤٨٧,٨٢٠	٣٧,٦٦٩,٢٤٠

(ج) مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية بشكل شهرى، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة.

ويوضح الجدول التالى التزامات الشركة في تاريخ الميزانية حسب الأعمار :

	أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
الموردين وأوراق الدفع	١٢,٥٣٨,٦٣٠	٤٦١,٠٩٧	-	-
المستحق إلي أطراف ذات علاقة	-	-	-	٥٤,٠٩٥,٣٠٣
القروض	-	٤٠,٦٠٠,٠٠٠	١٦٢,٤٠٠,٠٠٠	-

٣-٢ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلي الحفاظ علي قدرة الشركة علي الاستمرارية من أجل تعظيم العائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى والحفاظ علي أفضل هيكل لتخفيض تكلفة رأس المال كما هو الحال بالنسبة للشركات الأخرى العاملة في نفس المجال.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة المديونية ويتم احتسابها بنسبة صافي الديون إلى اجمالى رأس المال وتتمثل نسبة صافى الديون في اجمالى القروض والسلفيات وأوراق الدفع والمستحق إلي أطراف ذات علاقة مخصوماً منها النقدية ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالى صافي الدين بالإضافة إلي حقوق المساهمين بالشركة كما هو موضح بالميزانية بالإضافة إلى صافى الديون.

وفيما يلى نسبة صافى الديون إلى اجمالى رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

	٢٠١٥	٢٠١٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٩٦,٢٩٣,٦٣٣	٢٩,٨٥٢,٣٩١
قروض	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	-
يخصم : النقدية بالبنوك والصندوق	(٣٨,٥٥٧,٣٩٢)	(٥٣,٦٣٢,٠٥٤)
صافى الديون	**٢٦٠,٧٣٦,٢٤١**	**(٢٣,٧٧٩,٦٦٣)**
اجمالى حقوق المساهمين	٢٠٠,٠٢٢,٤٠١	١٣٥,٣٣٢,١٩٦
اجمالى رأس المال	**٤٦٠,٧٥٨,٦٤٢**	**١١١,٥٥٢,٥٣٣**
نسبة صافى الديون إلى اجمالى رأس المال	%٥٦,٥٨	(%٢١,٣٢)

وقد تغيرت نسبة صافي الديون إلي إجمالي رأس المال نتيجة القرض التي حصلت عليه الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقديرات القيمة العادلة

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة تقارب قيمتها الدفترية بعد الأخذ في الاعتبار الاضمحلال بالقيمة. وقد حصلت الشركة علي قرض طويل الأجل من أحد البنوك المصرية وتري الإدارة أن قيمة القرض العادلة مقاربة لقيمته الدفترية حيث أنه بفائدة متغيرة مرتبطة بالكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتى تتلاءم مع تلك الظروف.

وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل. ونظراً لطبيعة التقديرات المحاسبية، نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، مع النتائج الفعلية.

مخصصات أخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانونى أو استدلالى حالى نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وتقوم الشركة بمراجعة المخصص فى تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية الملائمة لأحد الخبراء.

الاضمحلال في قيمة أرصدة المدينون والعملاء

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة أرصدة المدينون والعملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للمدينون والعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على المدينون والعملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم. بالإضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بحساب الاضمحلال على أساس المجموعة بالنسبة للعملاء والأرصدة التي قد حدث اضمحلال في قيمتها ولم يتم تحديده بعد وذلك بالرجوع إلى معدلات الإخفاق التاريخية والمعدلات المطبقة لبعض شركات المجموعة.

الأصول الثابتة

	الات ومعدات وأجهزة	الاثاث	الأراضى	المبانى	وسائل نقل	حاسب آلي	تحسينات في أماكن مؤجرة	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠١٥
صل في ١ يناير ٢٠١٥	٦٣,٣٠٢,٣٤٦	٤,٤٧٠,٨٣٤	١٤,٩٦٧,٠٠٠	٣٨,٠٢٤,٩٨٧	٢,٢٧٦,٧٢٢	٨١٧,١١٧	-	٥,٥٣٢,٨٧٠	١٢٩,٣٩١,٨٧٦
ت	٣,٨٩٨,٣١١	٨٦٤,٠٣٨	-	-	-	٤٤٤,٨٩٨	٣٨٦,٩٥٣	-	٥,٥٩٤,٢٠٠
دات	(٢٢٦,٦٧٥)	(١٩,٨٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٢٤٦,٤٧٥)
ل	-	-	-	٥,٥٣٢,٨٧٠	-	-	-	(٥,٥٣٢,٨٧٠)	-
صول ثابتة	(١٥٥,٢٥٢)	(٢٢٦,٣٨٩)	-	(٢,٧٥٤)	(٤٢٩)	(٤٦,٢٥٣)	-	-	(٤٣١,٠٧٧)
صل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**٦٦,٨١٨,٧٣٠**	**٥,٠٨٨,٦٨٣**	**١٤,٩٦٧,٠٠٠**	**٤٣,٥٥٥,١٠٣**	**٢,٢٧٦,٢٩٣**	**١,٢١٥,٧٦٢**	**٣٨٦,٩٥٣**	**-**	**١٣٤,٣٠٨,٥٢٤**
لاهلاك في ١ يناير ٢٠١٥	**٥٠,٨٥٧,٦٦٧**	**٣,٠٥٦,٣٠٣**	**-**	**١٠,٨٥٤,٦٧٤**	**١,٠٨٦,٧٢٥**	**٧٤٨,٨٧٨**	**-**	**-**	**٦٦,٦٠٤,٢٤٧**
هلاك الاستبعادات	(١٩٩,٨٤٥)	(١٩,٨٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٢١٩,٦٤٥)
هلاك اعدام أصول	(٨٥,٩٨٥)	(١٨٨,٨٦٩)	-	(١,٨٣١)	(٢١٤)	(٢٩,١٩١)	-	-	(٣٠٦,٠٩٠)
عام	٢,١٧٩,٢٨٤	٩٨٣,١٤٨	-	٢,٩٩٩,٧٨٢	١٥٤,٦٢٦	٤٠,٢٤٧	٦٨,٨٥٨	-	٦,٤٢٥,٩٤٥
لاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**٥٢,٧٥١,١٢١**	**٣,٨٣٠,٧٨٢**	**-**	**١٣,٨٥٢,٦٢٥**	**١,٢٤١,١٣٧**	**٧٥٩,٩٣٤**	**٦٨,٨٥٨**	**-**	**٧٢,٥٠٤,٤٥٧**
يمة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**١٤,٠٦٧,٦٠٩**	**١,٢٥٧,٩٠١**	**١٤,٩٦٧,٠٠٠**	**٢٩,٧٠٢,٤٧٨**	**١,٠٣٥,١٥٦**	**٤٥٥,٨٢٨**	**٣١٨,٠٩٥**	**-**	**٦١,٨٠٤,٠٦٧**

الأصول الثابتة (تابع)

	الات ومعدات وأجهزة	الاثاث	الأراضى	المباني	وسائل نقل	حاسب آلي	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠١٤
ة الاصل في ١ يناير ٢٠١٤	٦١,٧٦٦,٥٠٤	٤,٣٢٥,٢٩٤	١٤,٩٦٧,٠٠٠	٣٨,٠٢٤,٩٨٧	١,٧٦٢,٠١٢	٧٥٠,٤٩٤	٥,٥٣٢,٨٧٠	١٢٧,١٢٩,١٦١
ضافات	٢,٥٦١,٢٠٥	٢٢٠,٣١٠	-	-	٦٢٠,٦٤٠	٦٦,٦٢٣	-	٣,٤٦٨,٧٧٨
ستبعادات	(١,٠٢٥,٣٦٣)	(٧٤,٧٧٠)	-	-	(١٠٥,٩٣٠)	-	-	(١,٢٠٦,٠٦٣)
ة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٦٣,٣٠٢,٣٤٦	٤,٤٧٠,٨٣٤	١٤,٩٦٧,٠٠٠	٣٨,٠٢٤,٩٨٧	٢,٢٧٦,٧٢٢	٨١٧,١١٧	٥,٥٣٢,٨٧٠	١٢٩,٣٩١,٨٧٦
مع الاهلاك في ١ يناير ٢٠١٤	٤٨,٨٣٩,٠٦٣	٢,٥٠٠,٢٦٠	-	٧,٩٣٥,٣٩٠	١,٠٢٢,٥٣٢	٣٣٧,١٥٨	-	٦٠,٦٣٤,٤٠٣
مع إهلاك الاستبعادات	(١,٠١٢,١٦٣)	(٦٤,٧٨٢)	-	-	(١٠٥,٩٣٠)	-	-	(١,١٨٢,٨٧٥)
لاك العام	٣,٠٣٠,٧٦٧	٦٢٠,٨٢٥	-	٢,٩١٩,٢٨٤	١٧٠,١٢٣	٤١١,٧٢٠	-	٧,١٥٢,٧١٩
مع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٥٠,٨٥٧,٦٦٧	٣,٠٥٦,٣٠٣	-	١٠,٨٥٤,٦٧٤	١,٠٨٦,٧٢٥	٧٤٨,٨٧٨	-	٦٦,٦٠٤,٢٤٧
في قيمة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٢,٤٤٤,٦٧٩	١,٤١٤,٥٣١	١٤,٩٦٧,٠٠٠	٢٧,١٧٠,٣١٣	١,١٨٩,٩٩٧	٦٨,٢٣٩	٥,٥٣٢,٨٧٠	٦٢,٧٨٧,٦٢٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - استثمارات في شركات تابعة

	نسبة الاستثمار	بلد المنشأ	٢٠١٥	٢٠١٤
استثمارات في شركة القاهرة التخصصى	%٥٢,٧	مصر	١٠٧,٠٤٢,٤٥٢	-
استثمارات في شركة مستشفى النيل بدراوى	%٩٩,٩٢	مصر	٢٥٩,٠٠٤,٩٤٧	-
			٣٦٦,٠٤٧,٣٩٩	-

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، قامت الشركة برهن كامل قيمة حصتها في شركة مستشفي القاهرة التخصصي والبالغة ٥٢,٧% من إجمالي الأسهم لصالح البنك التجاري الدولي وذلك كضمان للقرض الممنوح لشركة مستشفي كليوباترا.

٧ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

تتمثل في استثمارات في سندات اسكان حكومية (اجبارية) صادرة من وزارة المالية لصالح البنك المركزي تسترد في ١١ يوليو ٢٠١٥ وقد تم تحصيل تلك السندات بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٦.

٨ - المخزون

	٢٠١٥	٢٠١٤
مخزون التموين الطبى	٦,٧٦٧,٥٢٨	٥,٢٠٦,٩٥٢
مخزون التموين الطبى – القسطرة	٦٠٢,٦٦٦	٤٨٤,٥٥٦
مخزون الصيدلية	٤٩٩,٣٧٨	٦٤٦,٣١٤
	٧,٨٦٩,٥٧٢	٦,٣٣٧,٨٢٢

٩ - مدينون تجاريون

	٢٠١٥	٢٠١٤
مستحق من العملاء	٤٤,٢٤٦,٧١٤	٣٨,١٧٩,٣٧٦
إيرادات / (مقدمات) المرضي المقيمين	١,٢٤١,١٠٩	(٥١٠,١٣٦)
يخصم :		
الاضمحلال في أرصدة العملاء	(٥,٥٥٢,٦٤٧)	(٣,٤٢٢,٥٣٦)
صافى المدينون التجاريون	**٣٩,٩٣٥,١٧٦**	**٣٤,٢٤٦,٧٠٤**

تمثل إيرادات المرضي المقيمين في الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير عنها في تاريخ الميزانية نظراً لاقامتهم في المستشفي ولم يتم إنهاء إجراءات الخدمات الطبية لهم وتم احتساب القيمة بالصافي بعد خصم المبالغ التي تم تحصيلها منهم مقدماً خلال فترة إقامتهم.

وتتمثل حركة مخصص الاضمحلال فيما يلي:

	٢٠١٥	٢٠١٤
الرصيد في ١ يناير	٣,٤٢٢,٥٣٦	٣,٤٢٧,٠٢١
المكون خلال العام	٢,٢٨٢,٧٤٥	٥٥٥,٩١٥
مخصصات انتفي الغرض منها	(١٥٢,٦٣٤)	(٥٦٠,٤٠٠)
	٥,٥٥٢,٦٤٧	٣,٤٢٢,٥٣٦

٩ - مدينون تجاريون (تابع)

- بلغت أرصدة المدينون التجاريون التي لم يحن موعد استحقاقها حتى تاريخ الميزانية ولا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٣٥,٤٣٣,٤٦٣ جنيه مصري (٢٠١٤ : ٢٩,٠٦٢,٤٧٩ جنيه مصرى).
- في تاريخ الميزانية بلغت الأرصدة التي فات ميعاد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها مبلغ ٤,٥٤٧,٧٤١ جنيه مصري (٢٠١٤ : ٥,٦٩٤,٣٦١ جنيه مصري) وذلك بخصوص عملاء أو معاملات ليس لها تاريخ إخفاق سابق. ويوضح البيان التالى تحليل بالاعمار الإنتاجية لهذه الأرصدة :

	٢٠١٥	٢٠١٤
أقل من شهر	٣,٥٩٣,٤٣٦	١,٨٨٨,٤٥٩
من شهر حتى خمسة أشهر	٩٥٤,٣٠٥	٥٠١,٩٩٦

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠١٥	٢٠١٤
مستحق من العاملين	٦,٧٨٥,٨٣٢	٦,٧٨٥,٨٣٢
ضرائب خصم من المنبع	٣,٧٨٨,٥٤٨	٣,٠١٦,٤١٥
مصروفات مدفوعة مقدماً	١,٤٣٩,١١٣	٤٤١,٢٣٥
دفعات مقدمة للمقاولين والموردين	٢٧٩,٢٥٠	٢٢٠,٢٦٣
تأمينات لدى الغير	١١٥,٢٩٣	٦٩,٦٢٩
مستحق من أطراف ذات علاقة	١١,٧٣٠	٢٤,٦٢٢,٦١١
مدينون متنوعون	٨٣٨,٤٢٥	٢٣,٥٩٩
	١٣,٢٥٨,١٩١	**٣٥,١٧٩,٥٨٤**

١١ - النقدية بالصندوق والبنوك

	٢٠١٥	٢٠١٤
حسابات جارية	٢٣,٣٥٥,١٣٠	٣٢,٥٨٣,٤٥٢
ودائـع	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٨١٤,٩٦٨
نقدية بالصندوق	٢٠٢,٢٦٢	٢٣٣,٦٣٤
	٣٨,٥٥٧,٣٩٢	**٥٣,٦٣٢,٠٥٤**

الودائع لأجل مودعة ببنوك محلية بالجنيه المصري وتستحق خلال فترات من ثلاثة أشهر حتى ستة أشهر من تاريخ الإيداع ويستحق عنها عائد سنوي ثابت بمعدل من ٧% إلي ٩% (٢٠١٤: من ٧% إلي ٩%).

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها فيما يلي:

	٢٠١٥	٢٠١٤
النقدية بالصندوق والبنوك	٣٨,٥٥٧,٣٩٢	٥٣,٦٣٢,٠٥٤
ودائـع استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
	٢٣,٥٥٧,٣٩٢	**٥٣,٦٣٢,٠٥٤**

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - مخصصات

	٢٠١٥	٢٠١٤
مخصص مطالبات	٥,٠٦٥,٦٦٨	٢,٧٥٨,٦٦٨
مخصص مقابل مكافأة للعاملين فوق سن الستين	٩١٠,٠٥٧	٥٥٢,٤٨٤
مخصص اجازات العاملين	١٤٧,٠٩٢	-
مخصص ضرائب الدمغة	٥٦,٢٠٠	٥٦,٢٠٠
	٦,١٧٩,٠١٧	٣,٣٦٧,٣٥٢

وتتمثل حركة المخصصات خلال العام فيما يلى:

٢٠١٥				
	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد أخر العام
مخصص مطالبات	٢,٧٥٨,٦٦٨	٢,٣٠٧,٠٠٠	-	٥,٠٦٥,٦٦٨
مخصص مقابل مكافأة للعاملين فوق سن الستين وفقاً للقانون	٥٥٢,٤٨٤	٥١٩,٤١٣	(١٦١,٨٤٠)	٩١٠,٠٥٧
مخصص اجازات العاملين	-	١٤٧,٠٩٢	-	١٤٧,٠٩٢
مخصص ضرائب الدمغة	٥٦,٢٠٠	-	-	٥٦,٢٠٠
الاجمالى	**٣,٣٦٧,٣٥٢**	**٢,٩٧٣,٥٠٥**	**(١٦١,٨٤٠)**	**٦,١٧٩,٠١٧**

٢٠١٤				
	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد أخر العام
مخصص مطالبات	-	٢,٧٥٨,٦٦٨	-	٢,٧٥٨,٦٦٨
مخصص مقابل مكافأة للعاملين فوق سن الستين وفقاً للقانون	٧١٢,٨٨٨	١٢٠,٢٣٤	(٢٨٠,٦٣٨)	٥٥٢,٤٨٤
مخصص ضرائب الدمغة	٤٨,٢٠٠	٨,٠٠٠	-	٥٦,٢٠٠
الاجمالى	**٧٦١,٠٨٨**	**٢,٨٨٦,٩٠٢**	**(٢٨٠,٦٣٨)**	**٣,٣٦٧,٣٥٢**

١٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٥	٢٠١٤
مستحق إلي أطراف ذات علاقة	٥٤,٠٩٥,٣٠٣	-
موردين وأوراق دفع	١٢,٩٩٩,٧٢٧	١٠,٠٣٣,٨٤٢
مصروفات مستحقة	٩,٨٩٩,٤٠٦	٤,٧٣٦,٨٣٧
أتعاب أطباء مستحقة	٨,٧٣٢,٦٩٤	٧,٥٤١,٤٧٩
ضرائب كسب عمل	٧,٥٩٦,٨١٧	٥,٥١٩,٧٦٨
تأمينات اجتماعية	٥٥١,٨٩٥	٤٣٤,٤٤٩
دائنون متنوعون	٢,٤١٧,٧٩١	١,٥٨٦,٠١٦
	٩٦,٢٩٣,٦٣٣	٢٩,٨٥٢,٣٩١
يخصم:		
مستحق إلى اطراف ذات علاقة – الجزء الغير متداول	(٥٤,٠٩٥,٣٠٣)	-
	٤٢,١٩٨,٣٣٠	٢٩,٨٥٢,٣٩١

المستحق إلي أطراف ذات علاقة يستحق السداد إلي الشركة الأم وشركة تابعة ووفقاً لتعهد الشركة الأم والشركة التابعة لا يتم سداده إلا بعد خمس سنوات من تاريخ الميزانية بشرط وجود نقدية كافية ولا يستحق عنه فائدة.

١٤ - قروض

قامت الشركة بالحصول على قرض بمبلغ ٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من البنك التجارى الدولى وذلك بغرض تمويل ١٠٠% من تكلفة الاستحواذ على أسهم شركة مستشفى القاهرة التخصصى ويتم سداد القرض على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وتنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمعدل فائدة يبلغ ٢,٤% بالإضافة إلى سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري.

ويتمثل رصيد القرض فيما يلي:

	٢٠١٥	٢٠١٤
إجمالي قيمة القرض	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	-
يخصم: الجزء المتداول من القرض	(٤٠,٦٠٠,٠٠٠)	-
الجزء غير المتداول من القرض	١٦٢,٤٠٠,٠٠٠	-

الضمانات الرئيسية:

- قامت الشركة برهن أسهمها في شركة مستشفي القاهرة التخصصي والبالغة ٥٢,٧% من إجمالي الأسهم لصالح البنك التجاري الدولي.
- كما قامت شركة كير هيلث كير برهن نسبة ٥١% من أسهمها بشركة مستشفي كليوباترا لصالح البنك التجاري الدولي.
- لاحقاً وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٦، قامت شركة كليوباترا بالحصول علي قرض آخر من البنك التجاري الدولي بقيمة ٢٣٠ مليون جنيه مصري وقامت شركة كير هيلث كير برهن باقي أسهم الشركة المملوكة لها كضمان لقرض البنك ليبلغ اجمالى نسبة الرهن ٩٩,٩٩%.
- كما قامت شركة مستشفى كليوباترا برهن كافة الأسهم المملوكة لها في مستشفى الشروق والتي قامت باقتنائها بعد نهاية السنة المالية (إيضاح ٢٨) كضمان لنفس القرض.

١٥ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من عدد ٨ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصرى باجمالى ٨٠ مليون جنيه مصرى وقد تم الاكتتاب من رأس المال علي النحو التالي:

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير ال تي دي	٧,٩٩٩,٩٩٨	٧٩,٩٩٩,٩٨٠
عمرو عبد الكريم توحيد هلال	١	١٠
وليد فايز سعيد	١	١٠
الإجمالي	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

١٦ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافى أرباح العام لحساب الاحتياطي القانونى. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي إذا ما بلغ الاحتياطي القانونى ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانونى غير قابل للتوزيع على المساهمين.

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - ايرادات النشاط

	٢٠١٥	٢٠١٤
ايرادات عمليات	٦٤,٧٧٢,٥٨٠	٥٦,٤٧٦,٣٦١
ايرادات عيادات خارجية	٦٣,٤٢١,٣٨١	٤٩,٧٣٣,١٠٠
ايرادات اقامة واشراف طبي	٥٩,٢٧٩,٣٤٠	٥٢,٩٦١,٤٨٧
ايرادات معامل	٣٠,١٩٤,٢٥٨	٢٦,٩١٥,٨١٦
ايرادات قسطرة القلب	٢٦,٩٠٤,٣٦٧	٢٤,٩٣٩,٨١٣
ايرادات طوارىء	٢٦,٤٢٠,٧٨١	٢٣,٣٥٦,٦١٩
ايرادات أشعة	٢٠,٢٥٠,٦٥٠	١٨,٧٠٧,٩٢٨
إيرادات رسم الخدمة	١٤,٨٢٢,٦٠٢	١٣,٠٤٣,٠٩٢
ايرادات أسنان	٨,٢٩٤,٢٧٦	٨,٦٠٣,٨٦١
ايرادات صيدلية	٥,٤٦٣,٢٥١	٥,٤٧٨,٧٨٧
ايرادات علاج طبيعى	٥,٣٩٧,٧٦٨	٣,٩٨٥,٢٢٠
ايرادات فحوصات قلب	٤,١٥٤,٥٣٧	٣,٩٣٧,٨٣٣
إيرادات مناظير	٢,٦٢٦,٩٠٨	٢,١٥٤,٨٩٧
	٣٣٢,٠٠٢,٦٩٩	**٢٩٠,٢٩٤,٨١٤**

١٨ - تكاليف النشاط

	٢٠١٥	٢٠١٤
أتعاب أطباء	٨١,٣٨٧,٥١٤	٦٧,٤٤٩,٠٣٩
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	٦١,٦٤٣,٤٨٦	٦٨,٣٠٧,١٩٢
توريدات طبية وأدوية	٥٠,٠٣٤,٨١١	٤٨,٠٥٤,٥٣١
تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة	٦,٥٦٩,٠١٥	٦,٨٥٩,٩٧٢
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	٦,٣٢٣,٩٧١	٥,٣٢٠,٥٢٦
اهلاك أصول ثابتة	٥,٨٦٠,٠٠٢	٦,٥٣٠,٤٣٣
مصروفات متنوعة	٢,٥٨٨,٥٨٧	٢,٠٨٦,٤٦١
	٢١٤,٤٠٧,٣٨٦	**٢٠٤,٦٠٨,١٥٤**

١٩ - مصروفات ادارية وعمومية

	٢٠١٥	٢٠١٤
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	١٧,١٥٩,٣٤٧	١٦,٢٠٠,٤٧٤
الاضمحلال في أرصدة العملاء	٢,١٣٠,١١٢	(٤,٤٨٥)
أتعاب مهنية واستشارات	١,٧٣١,٨٨٦	١٨٩,٥٢٢
تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة	٩٢٨,٤٨٩	٢٤٦,٩١٣
ايجارات	٨٦١,١٠٦	٣٥١,٣٨٤
تبرعات	٦٩٥,٩٣٠	٥٨٦,١٩٠
اهلاك أصول ثابتة	٦٩٠,٩٢٦	٦٢٢,٢٨٦
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	٥٨٠,٥٢٧	٤٣٢,٨٨٩
رسوم حكومية	٥٤٨,٣٣٣	٢٨٨,٤٧٦
مصروفات أخرى	٢,٥٣٢,٧٦٦	١,٧٥٦,٨٧٦
	٢٧,٨٥٩,٤٢٢	**٢٠,٦٧٠,٥٢٥**

٢٠ - ايرادات أخرى

	٢٠١٥	٢٠١٤
إيراد بوفية واستغلال كافتيريا	٧٧٢,١٠٧	٣٦١,٦٨٧
ايجارات	١٤١,٨٤٠	٣٣,٥٨٠
ايراد ركن الهدايا	٣٣,٢٢٥	٢١٦,٨٦٢
ايراد بيع كهنة (مخردة)	٢٢,٥٠٠	٢٧,٣٥٠
(خسائر) / أرباح بيع أصول ثابتة	(١٥,٩٧٠)	٣٩,١١٢
إيرادات متنوعة	٧٤,٩٩٧	-
	١,٠٢٨,٦٩٩	٦٧٨,٥٩١

٢١ - المصروفات حسب طبيعتها

	٢٠١٥	٢٠١٤
أتعاب أطباء	٨١,٣٨٧,٥١٤	٦٧,٤٤٩,٠٣٩
أجور ومرتبات ومزايا عاملين *	٧٨,٨٠٢,٨٣٣	٨٤,٥٠٧,٦٦٦
توريدات طبية وأدوية	٥٠,٠٣٤,٨١١	٤٨,٠٥٤,٥٣١
تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة	٧,٤٩٧,٥٠٣	٧,١٠٦,٨٨٥
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	٦,٩٠٤,٤٩٩	٥,٧٥٣,٤١٤
اهلاك وإعدام أصول ثابتة	٦,٥٥٠,٩٢٨	٧,١٥٢,٧١٩
صافى الاضمحلال في أرصدة العملاء	٢,١٣٠,١١٢	(٤,٤٨٥)
مصروفات أخرى **	٨,٩٥٨,٦٠٨	٥,٢٥٨,٩١٠
	٢٤٢,٢٦٦,٨٠٨	٢٢٥,٢٧٨,٦٧٩

** يتضمن بند مصروفات أخرى مبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (٧٥,٠٠٠ جنيه مصري عن عام ٢٠١٤) في بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة.

* تكاليف العاملين

	٢٠١٥	٢٠١٤
أجور ومرتبات	٥٥,١١٦,٩٣٣	٦٥,١٧٥,٩٣٠
مزايا عاملين	١١,٤٠٤,٠٢٤	٩,٥٩٣,١٨٤
مكافآت وحوافز	٧,٩٨٩,٨٩٨	٦,٢٢٩,١٥٨
تأمينات اجتماعية	٤,٢٩١,٩٧٨	٣,٥٠٩,٣٩٤
	٧٨,٨٠٢,٨٣٣	٨٤,٥٠٧,٦٦٦

٢٢ - إيرادات التمويل

	٢٠١٥	٢٠١٤
فوائد دائنة	٥,٠٠٠,٢٧٤	٢,٠٦٨,٥٧٣
فروق تقييم عملة	١٠٣,٩٥٨	١٨,٠٧٨
	٥,١٠٤,٢٣٢	٢,٠٨٦,٦٥١

٢٣ - ضرائب الدخل

مصروف ضريبة الدخل كما هو مبين بقائمة الدخل يتضمن:

	٢٠١٥	٢٠١٤
ضريبة دخل حالية عن العام	٢٠,٦٠٣,٣١٠	٢١,٣٧٢,٢٢٢
ضريبة مؤجلة	(٨٨٦,١٩٦)	(٢٨٣,١٠٧)
	١٩,٧١٧,١١٤	**٢١,٠٨٩,١١٥**

تختلف الضريبة على الربح قبل الضرائب عن المبلغ المتوقع الحصول عليه نظرياً بتطبيق متوسط معدل الضريبة المطبق على أرباح الشركة على النحو التالى :

	٢٠١٥	٢٠١٤
صافى الربح قبل الضرائب	٨٤,٤٠٧,٣١٩	٦٤,٨٩١,٢٤٠
ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلى المطبق	١٨,٩٩١,٦٤٩	١٩,٤١٧,٣٧٢
يضاف / (يخصم) :		
مصروفات غير معترف بها ضريبياً	٩٥٥,٢٣٦	١,٦٧١,٧٤٣
أثر تعديل سعر الضريبة المطبق	(٢٢٩,٧٧١)	-
ضرائب الدخل	**١٩,٧١٧,١١٤**	**٢١,٠٨٩,١١٥**
السعر الفعلى للضريبة	**%٢٣,٣**	**%٣٢,٥**

التزامات ضرائب الدخل الحالية	٢٠١٥	٢٠١٤
الرصيد في ١ يناير	٢١,٣٧٢,٢٢٢	١٣,٩٩٦,٦٤٠
مدفوعات خلال العام	(٢١,٣٧٢,٢٢٢)	(١٣,٩٩٦,٦٤٠)
الضريبة المستحقة خلال العام	٢٠,٦٠٣,٣١٠	٢١,٣٧٢,٢٢٢
	٢٠,٦٠٣,٣١٠	**٢١,٣٧٢,٢٢٢**

٢٤ - الضريبة المؤجلة

	٢٠١٥	٢٠١٤
أصول ضريبية مؤجلة		
المخصصات (بخلاف مخصص مطالبات)	٧٦٩,٥٧٩	-
التزامات ضريبية مؤجلة		
اهلاك أصول ثابتة	(٢,١٨١,٠٩٥)	(٢,٢٩٧,٧١٢)
الضريبة المؤجلة - التزام	**(١,٤١١,٥١٦)**	**(٢,٢٩٧,٧١٢)**

وفيما يلى الحركة على حساب الضريبة المؤجلة:

	٢٠١٥	٢٠١٤
أصول ضريبية مؤجلة		
الرصيد في ١ يناير	-	-
المحمل على قائمة الدخل	٧٦٩,٥٧٩	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٧٦٩,٥٧٩**	**-**
التزامات ضريبية مؤجلة		
الرصيد في ١ يناير	(٢,٢٩٧,٧١٢)	(٢,٥٨٠,٨١٩)
المحمل على قائمة الدخل	١١٦,٦١٧	٢٨٣,١٠٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**(٢,١٨١,٠٩٥)**	**(٢,٢٩٧,٧١٢)**
صافى الالتزامات الضريبية المؤجلة	**(١,٤١١,٥١٦)**	**(٢,٢٩٧,٧١٢)**

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة صافي أرباح العام على عدد الأسهم القائمة خلال العام بعد استبعاد نصيب العاملين في توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وذلك وفقاً لحساب التوزيع المقترح من مجلس الإدارة وقد تم استبعاد نصيب العاملين في توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وفقاً لقرار الجمعية العامة للمساهمين حيث إنه لم يكن هناك حساب توزيع مقترح من مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. هذا وقد بلغ نصيب السهم في الأرباح ٨,٠٩ جنيه مصرى (٢٠١٤ : ٥,٢٠ جنيه مصري).

	٢٠١٥	٢٠١٤
صافي الارباح القابلة للتوزيع	٦٤,٦٩٠,٢٠٥	٤١,٦١٢,٠١٩
عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة (إيضاح ١٥)	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في الارباح (لكل سهم)	**٨,٠٩**	**٥,٢٠**

لا يوجد أسهم محتملة خافضه لنصيب السهم الأساسي في الربح.

٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال العام بالتعامل مع بعض الأطراف ذات العلاقة، وقد بلغت الأرصدة مع الأطراف ذوى العلاقة في تاريخ القوائم المالية، والمعاملات خلال العام ما يلى :

أرصدة الميزانية :

(أطراف ذو علاقة)	طبيعة التعامل	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
شركة كير هيلث كير (الشركة الأم)			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى (أيضاح ١٣)	تمويل	٤٧,٣٧٩,٧٢٣	-
شركة مستشفى النيل بدراوى (شركة تابعة)			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ١٣)	تمويل	٦,٧١٥,٥٨٠	-
شركة مستشفى القاهرة التخصصى (شركة تابعة)			
	أجور ومرتبات	٧٨٥,٧٨٧	
	مصروفات تحفيز عاملين	١٧٩,٥٠٠	
	مصروفات ايجار	١٠٢,٨٤٠	
	مصروفات أخرى	٢٣,٣٥٥	
	المحصل خلال العام	(١,٠٧٩,٧٥٢)	
	الرصيد في ٣١ ديسمبر	١١,٧٣٠	
شركة مستشفى القاهرة التخصصى (شركة تابعة)			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ١٣)	خدمات طبية	٤,٦٤٠	-

٢٧ - الموقف الضريبي

أولا : الضرائب العامة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تم الحصول على شهادة بالتخالص من مصلحة الضرائب حتى عام ٢٠١٣.
- لم يتم الفحص عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥.

ثانياً : ضرائب المبيعات

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- لم يتم الفحص عن الأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٥.

ثالثاً : ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم السداد حتى اخر فحص عن عام ٢٠١٣.
- تم الحصول على شهادة بالتخالص من مصلحة الضرائب حتى عام ٢٠١٣.

٢٧ - الموقف الضريبي (تابع)

رابعاً : ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم السداد.
- تم الفحص من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ دمغة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٥ بالربط عن هذه الفترة بمبلغ ٧٢,٩٦٦ جنيه مصرى، وتم الاعتراض على الربط من قبل الشركة بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٥ وجارى تحديد ميعاد للنظر في الاعتراض في اللجنة الداخلية.
- لم يتم الفحص عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥.

٢٨ - أحداث لاحقة هامة

بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٦، قامت المجموعة بالاستحواذ علي نسبة ٩٩% من شركة مستشفي الشروق "ش.م.م" وقد انتقلت السيطرة الفعلية على السياسات المالية والتشغيلية للمجموعة في ٣١ يناير ٢٠١٦. وبلغت تكلفة اقتناء الاستثمار ٢٨٠ مليون جنيه مصري لتصبح بذلك شركة مستشفى الشروق "ش.م.م" – شركة تابعة لمجموعة شركات مستشفى كليوباترا "ش.م.م". وحتى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة لم يتم الانتهاء من إجراءات تسجيل انتقال الملكية إلى شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م"، وجدير بالذكر أنه سوف يتم تجميع شركة مستشفى الشروق بالكامل ضمن أول قوائم مالية مجمعة يتم اعدادها بعد ٣١ يناير ٢٠١٦.